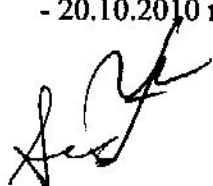


5 745,92		6 283,81
----------	--	----------

Jak wynika z powyższego zestawienia przypis podatku w 2010 roku, w stosunku do roku 2009, zmalał 0,94 %, kwota zaległości, w analogicznym okresie, zmniejszyła się o 0,79 % i stanowi 5,17 % kwoty przypisu podatku z 2010 roku.

Ustalono, że upomnienia wystawiano w terminach podanych niżej:

- 29.01.2010 r. wystawiono 3 upomnienia na kwotę 1 080,00 zł
- 09.02.2010 r. wystawiono 2 upomnienia na kwotę 393,00 zł,
- 10.02. 2010 r. wystawiono 4 upomnienia na kwotę 393,80 zł,
- 20.04.2010 r. wystawiono 23 upomnienia na kwotę 6 916,20 zł,
- 21.04.2010 r. wystawiono 6 upomnień na kwotę 3 007,00 zł,
- 22.04.2010 r. wystawiono 3 upomnienia na kwotę 612,00 zł,
- 23.04.2010 r. wystawiono 3 upomnienia na kwotę 244,00zł,
- 26.04.2010 r. wystawiono 8 upomnień na kwotę 1 341,80 zł
- 27.04.2010 r. wystawiono 13 upomnień na kwotę 6 993,80 zł,
- 28.04.2010 r.. wystawiono 10 upomnień na kwotę 25 393,00 zł,
- 29.04.2010 r. wystawiono 3 upomnienia na kwotę 1 325,60 zł,
- 11.06.2010 r. wystawiono 21 upomnień na kwotę 3 451,20 zł,
- 14.06.2010 r. wystawiono 18 upomnień na kwotę 1 140,80 zł,
- 15.06.2010 r. wystawiono 18 upomnień na kwotę 2 523,00 zł,
- 16.06.2010 r. wystawiono 19 upomnień na kwotę 3 212,60 zł,
- 23.06.2010 r. wystawiono 42 upomnienia na kwotę 6 118,20 zł,
- 25.06.2010 r. wystawiono 2 upomnienia na kwotę 59,00 zł,
- 28.06.2010 r. wystawiono 13 upomnień na kwotę 21 549,60 zł,
- 21.07.2010 r. wystawiono 1 upomnienie na kwotę 33,58 zł,
- 22.07.2010 r. wystawiono 6 upomnień na kwotę 463,00 zł,
- 17.08.2010 r. wystawiono 1 upomnienie na kwotę 962,00 zł,
- 01.09.2010 r. wystawiono 6 upomnień na kwotę 1 033,80 zł,
- 02.09.2010 r. wystawiono 3 upomnienia na kwotę 3 183,00 zł,
- 26.09.2010 r. wystawiono 12 upomnień na kwotę 9 147,80 zł,
- 18.10.2010 r. wystawiono 25 upomnień na kwotę 3 866,60 zł,
- 19.10.2010 r. wystawiono 21 upomnień na kwotę 3 766,80 zł,
- 20.10.2010 r. wystawiono 14 upomnień na kwotę 942,60 zł,




- 27.10.2010 r. wystawiono 9 upomnień na kwotę 6 452,00 zł,
 - 28.10.2010 r. wystawiono 4 upomnienia na kwotę 14 491,40 zł,
 - 29.10.2010 r. wystawiono 3 upomnienia na kwotę 906,80 zł,
 - 02.12.2010 r. wystawiono 4 upomnienia na kwotę 26 483,60 zł,
 - 03.12.2010 r. wystawiono 23 upomnienia na kwotę 14 411,60 zł,
 - 08.12.2010 r. wystawiono 18 upomnień na kwotę 3 074,60 zł,
 - 09.12.2010 r. wystawiono 2 upomnienia na kwotę 4 721,00 zł,
 - 14.12.2010 r. wystawiono 11 upomnień na kwotę 3 871,00 zł,
 - 15.12.2010 r. wystawiono 25 upomnień na kwotę 4 179,60 zł,
 - 16.12.2010 r. wystawiono 1 upomnienie na kwotę 191,00 zł,
 - 17.12.2010 r. wystawiono 27 upomnień na kwotę 452,80 zł,
 - 20.12.2010 r. wystawiono 1 upomnienie na kwotę 159,00 zł,
 - 21.12.2010 r. wystawiono 4 upomnienia na kwotę 1 156,00 zł.
- Łącznie w 2010 roku wystawiono 432 upomnienia na kwotę 193 777,18 zł.

Na dzień kontroli kwoty zaległości nie objęte postępowaniem egzekucyjnym wyniosły:

- w podatku od nieruchomości osób fizycznych – 207,00 zł, 4 pozycje,
- w łącznych zobowiązaniach pieniężnych – 448,00 zł, 3 pozycje.

5.1.2.11.5. Rachunkowość oraz wymiar podatku od nieruchomości od osób fizycznych, podatku leśnego od osób fizycznych oraz łączne zobowiązanie pieniężne prowadzone są przy użyciu programu komputerowego. Komputerowe wydruki wpłat stosowane do inkasa zobowiązań podatkowych zostały zatwierdzone do stosowania przez kierownika jednostki zgodnie z § 4 ust. 3 pkt. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Przy pomocy komputera prowadzone są również pomocnicze księgi rachunkowe. Programy komputerowe o nazwie: „Podatki, Księgowość zobowiązań, Podatek od środków transportowych ” opracowane zostały przez U. I. Info-system Tadeusz i Roman Groszek Legionowo.

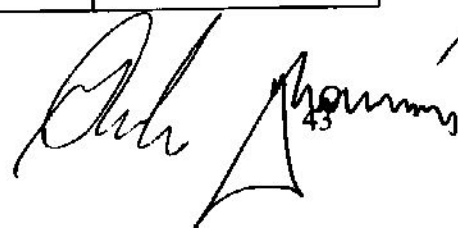
Zarządzeniem nr 15/07 z dnia 12 kwietnia 2007 r. w sprawie dopuszczenia do użytku oprogramowania komputerowego w Referacie Podatkowym Urzędu Miejskiego w Ciechanowcu kierownik kontrolowanej jednostki zatwierdził oprogramowanie

komputerowe U. I. INFO – SYSTEM autorstwa Romana i Tadeusza Groszek z następującymi modułami:

- 1/ podatki w wersji Windows – od osób fizycznych
- 2/ podatki w wersji Windows – od osób prawnych
- 3/ księgowość zobowiązań podatkowych w wersji Windows
- 4/ system rozliczania podatku od środków transportowych w wersji Windows
- 5/ system opłat lokalnych w wersji Windows – podatek od posiadania psów.

11.6. Wysokość planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych w zestawieniu z dochodami ogółem i dochodami własnymi oraz ich % udział w strukturze wykonania dochodów w 2010 roku przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania do planu	Struktura w wykonaniu
Dochody	19 986 072,00	18 130 327,19	90,71	
Podatek rolny:				
- os. fizyczne	380 000,00	379 314,62	99,81	2,09
- os. Prawne	1 000,00	998,00	99,80	0,005
Podatek od nieruchomości:				
- os. fizyczne	570 000,00	577 501,48	101,31	3,18
- os. prawne	1 020 000,00	1 028 697,00	100,85	5,67
Podatek leśny:				
- os. fizyczne	91 000,00	90 769,13	99,74	0,50
- os. prawne	40 500,00	40 770,50	100,66	0,22
Podatek od środków transp.				
- os. fizyczne	99 000,00	101 057,96	102,07	0,55
- os. prawne	32 650,00	32 988,00	101,03	0,18
Opłata skarbową	40 000,00	40 545,96	101,36	0,22

Oplata targowa	185 000,00	184 115,00	99,52	1,02
Pozostałe dochody własne	15 095 441,00	13 245 388,35	87,74	73,06
Razem dochody własne	4 890 631,00	4 884 938,84	99,88	26,94

Jak widać z powyższego zestawienia, największy wpływ na strukturę wykonania dochodów miał podatek od nieruchomości osób prawnych, który stanowił 5,67 % dochodów ogółem oraz 21,05 % dochodów własnych. Drugi pod względem wielkości uzyskanych dochodów był podatek od nieruchomości osób fizycznych, który wynosił odpowiednio 3,18 % dochodów ogółem oraz 11,82 % dochodów własnych.

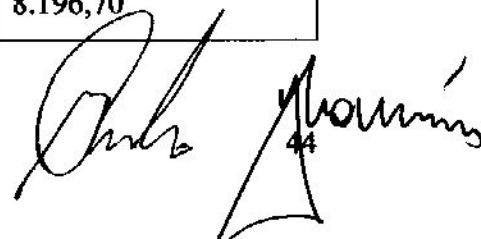
12. Sprawozdawczość

12.1. Kontrola rzetelności i prawidłowości sporządzania sprawozdania Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych miasta za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku nie wykazała nieprawidłowości.

Dochody niepodatkowe

1. W 2010 r. dochody tzw. niepodatkowe zrealizowane przez Urząd ukształtowały się jak niżej:

Lp.	Rodzaj realizowanych dochodów	Kwota w zł
1.	<u>z mienia gminy (dział 700):</u> Sprzedaż nieruchomości (rozdz. 70005, § 0770), w tym: - lokale mieszkalne	207.452,37 41.086,00
2.	Opłaty z tytułu najmu lokali użytkowych (rozdz. 70005, § 0750)	0,00
3.	Opłaty za dzierżawę gruntów (rozdz. 70005, § 0750)	54.904,46
4.	Użytkowanie wieczyste (rozdz. 70005, § 0470)	30.707,18
5.	Przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności (rozdz. 70005 § 0760)	0,00
6.	Dochody z tytułu wynajmu autobusów szkolnych (rozdz.	8.196,70

	80113, § 0750)	
Razem:		301.260,71
	Pozostałe:	
7.	Opłaty czynszu za dzierżawę obwodów łowieckich	2.104,37
8.	Pozostałe odsetki od środków na rachunku bieżącym gminy (rozdz. 75814, § 0920)	492,59
9.	Opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (rozdz. 75618 § 0480)	130.976,84
10.	Wpłaty za zajęcie pasa drogowego(rozdz. 60016, § 0690)	1.351,06
Razem :		134.924,86
Ogółem:		436.185,57

Istotnych rozbieżności między w/w kwotami, a kwotami ujętymi w planach finansowych nie stwierdzono.

Pozostałe kwoty z grupy w/w dochodów budżetowych kontrolowanej j.s.t. realizowane były przez jednostki organizacyjne oświaty i OPS, a wśród nich zasadniczą część stanowiły zarachowane w dziale 801 – "Oświata i wychowanie", z tego:

- rozdział 80101 „Szkoły podstawowe” - 39.119,80 zł, w tym: § 0750 - dochody z najmu w kwocie 14.299,42 zł (wynajem pomieszczeń szkolnych i lokali mieszkalnych znajdujących się w budynkach szkół podstawowych); § 0970 - wpływy z różnych dochodów w kwocie 15.820,38 zł (prowizje bankowe oraz odszkodowania pozyskane od firm ubezpieczeniowych); § 2700 - środki z innych źródeł w kwocie 9.000,00 zł (środki pozyskane z Polsko – Amerykańskiej Fundacji Wolności i ze Stowarzyszenia „TUTOR” w Kozarzach w ramach Lokalnego Konkursu Grantowego z Programu „Działaj lokalnie”).

- rozdział 80110 „Gimnazja” – 6.466.,85 zł, w tym: § 0970 - wpływy z różnych dochodów w kwocie 466,85 zł (prowizje bankowe); § 2700 - środki z innych źródeł w kwocie 6.000 zł (środki pozyskane z Polsko – Amerykańskiej Fundacji Wolności i ze Stowarzyszenia „TUTOR” w Kozarzach w ramach Lokalnego Konkursu Grantowego z Programu „Działaj lokalnie”).

Przedszkole w Ciechanowcu do dnia 31 grudnia 2010 roku funkcjonowało w formie zakładu budżetowego i przychody przeznaczone były na pokrycie części kosztów działalności tego zakładu.




Bezpośrednio przez Urząd realizowane są stosunkowo niewielkie dochody. W szczególności ustalono, że gminna sieć wodociągowa znajduje się w zarządzaniu Przedsiębiorstwa Robót Komunalnych FARE w Ciechanowcu, które działa od 01.01.2005 roku a przedmiotem jego działalności są zadania o charakterze użyteczności publicznej, których celem jest bieżące zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w zakresie m.in. poboru, uzdatniania i rozprowadzania wody; oczyszczanie ścieków; utrzymanie czystości i porządku w mieście; odbiór i wywóz odpadów komunalnych.

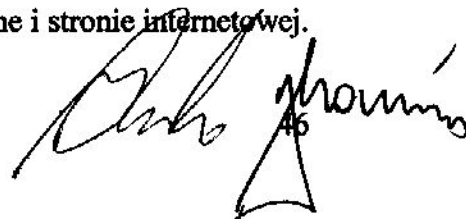
2. Sprzedaż nieruchomości gminnych.

Transakcje sprzedaży nieruchomości gminnych sprawdzono pod kątem ich zgodności z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz.651 ze zmianami), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207, poz. 2108) oraz Uchwały Nr 93/XIV/04 Rady Miejskiej w Ciechanowcu z dnia 29 marca 2004 roku w sprawie określenia zasad nabywania, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

Według dokumentacji przedstawionej przez inspektora Panią Janinę Araźną zatrudnioną w Referacie Inwestycji Urzędu Miejskiego w Ciechanowcu w 2010 r. kontrolowana jednostka sprzedała niżej opisane nieruchomości w drodze przetargowej zgodnie z art. 25 ust. 1, art. 35 ust. 1 i art. 37 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami oraz uchwały Nr 93/XIV/04 Rady Miejskiej z dnia 29 marca 2004 roku w 2010 r.

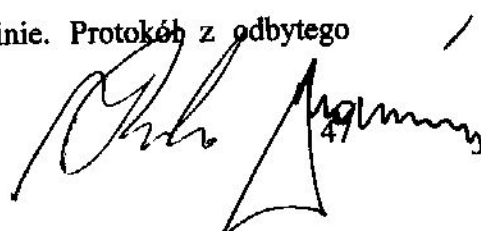
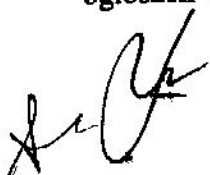
W wyniku kontroli stwierdzono, że nie dostosowano prawa miejscowego w zakresie wymienionym w art. 18 ust.9 lit. a) ustawy z dnia 8 marca o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 ze z.m.).

a) działka nr 2852 położoną w Ciechanowcu przy ulicy 11 listopada o pow. 271 m². Wartość nieruchomości została ustalona w operacie szacunkowym z dnia 30.12.2009r. w wysokości 20.425,00 zł. W dniu 3 lutego 2010r. Burmistrz Mirosław Reczko w siedzibie urzędu, zamieścił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na okres 21 dni (zgodnie z Zarządzeniem Nr 236/10 Burmistrza Miasta Ciechanowca z dnia 2 lutego 2010 roku w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości) informację o jego wywieszeniu ogłosił w prasie lokalnej i stronie internetowej.


46

Zarządzeniem Nr 248/10 Burmistrza Ciechanowca z dnia 22 marca 2010 r. powołano komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu. Burmistrz Ciechanowca w dniu 23.03.2010r. na tablicy tut. urzędu i stronie internetowej ogłosił pierwszy nieograniczony przetarg na dzień 29.04.2010r. Wpłynęło jedno wadium w terminie w wysokości 2.042,50zł. W dniu 29.04.2010 roku odbył się przetarg, protokół z przetargu z dnia 29.04.2010r. podpisy komisji i nabywcy w protokole. Postąpienie przetargowe (210zł). Cena nieruchomości po przetargu 20.635,00 zł + 22%VAT. Burmistrz Ciechanowca podał do publicznej wiadomości informacje o sprzedaży działki. Nabywca zgodnie z art. 41 ust. 1 w/w ustawy został powiadomiony o terminie zawarcia aktu. Wpłaty dokonano przed zawarciem aktu w dniu 14.05.2010r. (faktura VAT Nr 2/RI/10 z dnia 05.05.10r), akt notarialny zawarto 18.05.2010r.

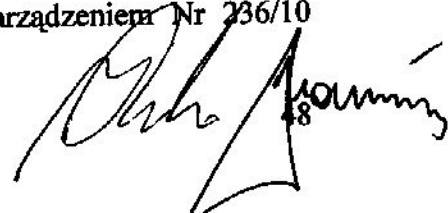
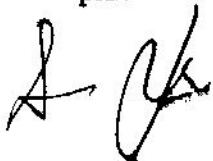
b) działka nr 2125/4 położoną w Ciechanowcu przy ulicy Wspólnej o pow. 1,4628ha. Wartość nieruchomości została ustalona w operacie szacunkowym z dnia 31.02.2009r. w wysokości 216.200,00 zł. W dniu 02.09.2009r. Burmistrz Mirosław Reczko w siedzibie urzędu, zamieścił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na okres 6 tygodni (zgodnie z Zarządzeniem Nr 211/09 Burmistrza Miasta Ciechanowca z dnia 2 września 2009r. do 14 listopada 2009r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości) informację o jego wywieszeniu ogłosił w prasie lokalnej i stronie internetowej. Zarządzeniem Nr 220/09 Burmistrza Ciechanowca z dnia 16 września 2009 r. powołano komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu. Burmistrz Ciechanowca w dniu 16.10.2009r. ogłosił w dniu 20 października 2009r na tablicy tut. urzędu, stronie internetowej i prasie lokalnej pierwszy nieograniczony przetarg na dzień 20.11.2009r. Protokół komisji przetargowej z dnia 20.11.2009 r. – przetarg nie został rozstrzygnięty – brak oferentów. Zarządzenie Nr 230/09 Burmistrza Ciechanowca z dnia 22 grudnia 2009 roku w sprawie obniżenia wywoławczej cen nieruchomości do drugiego przetargu o 25%. Ogłoszenie z dnia 28.12.2009 r. drugiego przetargu na dzień 05.02.2010r. Zamieszczono na tablicy ogłoszeń tut. urzędu, stronie internetowej oraz w prasie lokalnej. Protokół z posiedzenia komisji z dnia 5 lutego 2010 roku – brak oferentów przetarg nie został rozstrzygnięty. Zarządzenie Nr 249/10 Burmistrza Ciechanowca z dnia 22 marca 2010 roku w sprawie obniżenia ceny wywoławczej nieruchomości do trzeciego przetargu o 50%(cena wywoławcza 108.100,00zł.) Ogłoszenie z dnia 22.03.2010r. do trzeciego przetargu na dzień 30.04.2010r. zawiera informację o terminach odbytych przetargów i postąpieniu przetargowym. Zostało zamieszczone w prasie lokalnej, na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń tut. urzędu. Wadium wpłaciło dwie osoby, w terminie. Protokół z odbytego



przetargu z dnia 30.04.2010 r. podpisy komisji przetargowej i nabywcy. Ogłoszenie 30.04.2010r. podano do publicznej wiadomości o sprzedaży nieruchomości. Nabywca został powiadomiony w terminie o zawarciu aktu notarialnego. Wpłaty dokonano w dniu 14.05.2010r. (faktura VAT Nr 1/RI/10 z dnia 05.05.2010r. Akt notarialny zawarto dnia 31.05.2010r.

c) działka nr 3038/4 położona w Ciechanowcu przy ulicy Podlaskiej o pow. 0,0632 ha. Wartość nieruchomości została ustalona w operacie szacunkowym z dnia 07.05.2010r. w wysokości 5.836,00 zł. W dniu 15 czerwca 2010. Burmistrz Mirosław Reczko w siedzibie urzędu, zamieścił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na okres 21 dni do nieruchomości sąsiednich (zgodnie z Zarządzeniem Nr 279/10 Burmistrza Miasta Ciechanowca z dnia 14 czerwca 2010 roku w sprawie sprzedaży nieruchomości i powołania komisji przetargowej) informację o jego wywieszeniu ogłosił w prasie lokalnej i stronie internetowej. Burmistrz Ciechanowca w dniu 06.07.2010r. na tablicy przy urzędzie i stronie internetowej ogłosił pierwszy ograniczony przetarg na dzień 12.08.2010r. Do właścicieli działek przyległych wysłano zawiadomienia o przetargu i złożeniu dokumentów potwierdzających sąsiedztwo z działką w dniu 06.07.2010r. w terminie złożono dokumenty potwierdzające wzięcie udziału w przetargu ograniczonym PGE Dystrybucja Białystok. Komisja w dniu 10.08.2010r stwierdziła, że dokumenty złożone spełniają warunki określone w ogłoszeniu. Do przetargu zakwalifikowała się - PGE Dystrybucja Białystok spółka z o.o. Wadium z dnia 02-08-2010 r. w wysokości 583,00 zł. W dniu 12.08.2010 roku odbył się przetarg ograniczony, protokół z przetargu z dnia 12.08.2010r. podpisy komisji i nabywcy w protokole. Postąpienie przetargowe (60 zł). Cena nieruchomości po przetargu 5.896,00. Burmistrz Ciechanowca podał do publicznej wiadomości informacje o sprzedaży działki. Nabywca zgodnie z art. 40 ust. 1 w/w ustawy został powiadomiony o terminie zawarcia aktu. Wpłaty dokonano przed zawarciem aktu w dniu 27.08.2010r. (faktura VAT Nr 3/RI/10 z dnia 13.08.10r), akt notarialny zawarto 30.08.2010r.

d) działka nr 242 położona we wsi Skórzec, gmina Ciechanowiec o pow. 1,69ha. Wartość nieruchomości została ustalona w operacie szacunkowym z dnia 30.12.2009r. w wysokości 8.682,00 zł. Uchwał Nr 1/09 zebrania wiejskiego mieszkańców sołectwa Skórzec z dnia 30 sierpnia 2009 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż działki. W dniu 03.02.2009r. Burmistrz Mirosław Reczko w siedzibie urzędu, zamieścił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na okres 6 tygodni (zgodnie z Zarządzeniem Nr 236/10



Burmistrza Miasta Ciechanowca z dnia 2 lutego 2010 roku w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości) informację o jego wywieszeniu ogłosił w prasie lokalnej i stronie internetowej. Zarządzeniem Nr 248/10 Burmistrza Ciechanowca z dnia 22 marca 2010 r. powołano komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu. Burmistrz Ciechanowca w dniu 23.03.2010r. na tablicy tutaj. urzędu i stronie internetowej ogłosił pierwszy nieograniczony przetarg na dzień 29.04.2010r. Protokół komisji przetargowej z dnia 29.04.2010 r. – przetarg nie został rozstrzygnięty – brak oferentów. Zarządzenie Nr 269/10 Burmistrza Ciechanowca z dnia 26 maja 2010 roku w sprawie obniżenia wywoławczej cen nieruchomości do drugiego przetargu o 25%. Ogłoszenie z dnia 31.05.2010r. drugiego przetargu na dzień 02.07.2010r. Zamieszczono na tablicy ogłoszeń tutaj. urzędu, stronie internetowej. Protokół z posiedzenia komisji z dnia 02.07.2010 roku – brak oferentów przetarg nie został rozstrzygnięty. Zarządzenie Nr 294/10 Burmistrza Ciechanowca z dnia 26 sierpnia 2010 roku w sprawie obniżenia ceny wywoławczej nieruchomości do trzeciego przetargu o 40%(cena wywoławcza 5.209,20zł.) Ogłoszenie z dnia 27.08.2010r. do trzeciego przetargu na dzień 27.09.2010r. zawiera informację o terminach odbytych przetargów i postąpieniu przetargowym. Wadium wpłaciło dwie osoby, w terminie. Protokół z odbytego przetargu z dnia 27.09.2010 r. podpisy komisji przetargowej i nabywcy. Ogłoszenie 27.09.2010r. podano do publicznej wiadomości o sprzedaży nieruchomości. Nabywca został powiadomiony w terminie o zawarciu aktu notarialnego. Wpłaty dokonano w dniu 06-10.2010r. Akt notarialny zawarto dnia 08.10.2010r.

e) działka nr 1939/2 położona w Ciechanowcu przy ulicy Młyńskiej o pow. 0,0261ha. Wartość nieruchomości została ustalona w operacie szacunkowym z dnia 7 maja 2010r. w wysokości 12.703,00 zł. W dniu 15.06.2010r. Burmistrz Mirosław Reczko w siedzibie urzędu, zamieścił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na okres 21 dni (zgodnie z Zarządzeniem Nr 279/10 Burmistrza Miasta Ciechanowca z dnia 14 czerwca 2010 roku w sprawie sprzedaży nieruchomości i powołania komisji przetargowej) informację o jego wywieszeniu ogłosił w prasie lokalnej i stronie internetowej. Burmistrz Ciechanowca w dniu 06.07.2010r. na tablicy tutaj. urzędu i stronie internetowej ogłosił pierwszy ograniczony przetarg na dzień 12.08.2010r. Zawiadomienia o przetargu wysłano dnia 06.07.2010r. do właścicieli sąsiednich nieruchomości. Protokół komisji przetargowej z dnia 12.08.2010 r. – przetarg nie został rozstrzygnięty – brak oferentów. Zarządzenie Nr 301/10 Burmistrza Ciechanowca z dnia 3 września 2010 roku w sprawie obniżenia wywoławczej cen



49

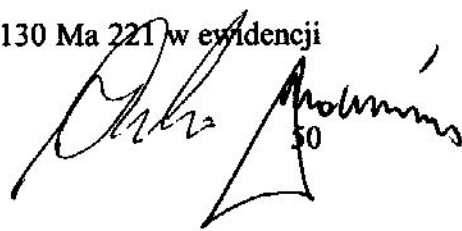
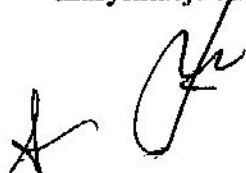
nieruchomości do drugiego przetargu o 25%. Ogłoszenie z dnia 13.09.2010 r. drugiego przetargu na dzień 14.10.2010r. Zamieszczono na tablicy ogłoszeń tut. urzędu, stronie internetowej. Zawiadomienia do właścicieli sąsiednich nieruchomości wysłano dn. 13.09.2010r. Protokół z posiedzenia komisji z dnia 14.12.2010 roku – przetarg nie został rozstrzygnięty – brak oferentów. Zarządzenie Nr 321/10 Burmistrza Ciechanowca z dnia 16 listopada 2010r. o obniżeniu ceny wywoławczej nieruchomości o 50%. Ogłoszenie z dnia 17.11.2010 r. trzeciego przetargu ograniczonego. Pisma o przetargu do właścicieli sąsiednich nieruchomości wysłano 18.11.2011r. Protokół komisji z dnia 14.12.2010r została zakwalifikowana jedna osoba do przetargu. Wykaz osób z dnia 14.12.2010r. podano do publicznej wiadomości. Wadium wpłaciła jedna osoba, w terminie. Protokół z odbytego przetargu z dnia 17.12.2010 r. podpisy komisji przetargowej i nabywcy. Ogłoszenie 17.12.2010r. podano do publicznej wiadomości o sprzedaży nieruchomości. Nabywca został powiadomiony w terminie o zawarciu aktu notarialnego. Wpłaty dokonano w dniu 28.12.2010r. Akt notarialny zawarto dnia 29.12.2010r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że przy sprzedaży nieruchomości opisanych pod literami c) i e) powyższego zagadnienia nie dostosowano się do postanowień art. 35 ust 1,2 pkt 12 , ustawy o.n. i nie określono terminu do złożenia wniosku przez osoby którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust 1 pkt 1 i 2.

3. Dzierżawa nieruchomości gminnych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2010 r. dochody jednostki w § 0750 zamknęły się kwotą 79.504,95 zł. W ramach kontroli zbadano procedury zawierania umów najmu i dzierżawy nieruchomości gminnych oraz prawidłowość naliczania, dochodzenia oraz ujmowania w ewidencji wpłat za najem i dzierżawę nieruchomości. Zgodnie z regulaminem organizacyjnym zadania z zakresu gospodarki nieruchomościami realizowane są przez Referat Inwestycji. Pracownikiem odpowiedzialnym za gospodarkę nieruchomościami na podstawie zakresu czynności z dnia 10.04.2006 roku jest insp. ds. gospodarki gruntami Pani Janina Araźna.

Z obowiązującego w Urzędzie Zakładowego Planu Kont wynika, że konto 221 służy do rozliczeń z tytułu dochodów budżetowych wpłacanych na rachunek jednostki budżetowej, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy. Na koncie tym ewidencjonowane były m. in. wpływy z podatków i opłat lokalnych, dochody budżetowe z tytułu najmu i dzierżawy. Ewidencja szczegółowa prowadzona była według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. Wpływ dochodów ujmowano zapisem Wn 130 Ma 221 w ewidencji


50

jednostki oraz Wn 133 Ma 901 w ewidencji budżetu. Natomiast dochody przekazywane do budżetu przez podległe jednostki budżetowe ujmowano zapisem: Wn 133, Ma 222.

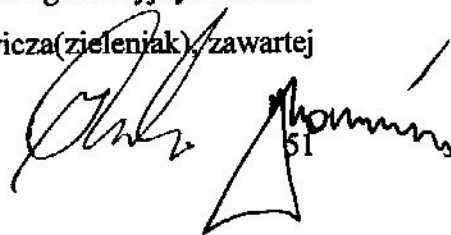
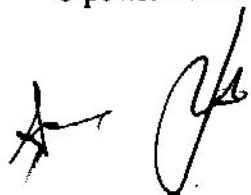
Z ewidencji wynika, że jednostka uzyskała w 2010 r. dochody z tytułu najmu i dzierżawy w podziale na poszczególne rozdziały:

- 02001 „Gospodarka leśna” – 2.104,37 zł (należności 2.104,37 zł),
- 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” – 54.904,46 zł (należności na kwotę 54.904,46 zł),
- 80101 „Szkoły Podstawowe” – 14.299,42 zł (należności na kwotę 14.649,88 zł, należność niewymagalna w kwocie 350,46 zł wpłynęła w dniu 5 stycznia 2011 roku),
- 80113 „Dowożenie” – 8.196,70 zł (należności na kwotę 8.196,70 zł.)

Dane te były zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S na koniec roku.

Kontroli podano umowy:

- a) z dnia 08-06-2010 r. dotycząca nieruchomości oznaczonej nr geodezyjnym 658 stanowiącym grunt rolny o powierzchni 0,10 ha położonej we wsi Pobikry, zawartej do dnia 07-06-2015 r. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 40,00zł płaty z góry za każdy rok do dnia 31 marca w drodze przetargowej przeprowadzono zgodnie z obowiązującą uchwałą i zarządzeniem burmistrza;
- b) z dnia 08-06-2010 r. dotycząca nieruchomości oznaczonej nr geodezyjnym 160/1 i 160/2 stanowiącym grunt rolny o powierzchni 1,38 ha położonej we wsi Kozarze, zawartej do dnia 07-06-2015 r. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 260,00 zł płaty z góry za każdy rok do dnia 31 marca w drodze przetargowej przeprowadzono zgodnie z obowiązującą uchwałą i zarządzeniem burmistrza;
- c) z dnia 08-06-2010 r. dotycząca nieruchomości oznaczonej nr geodezyjnym 145 stanowiącym grunt rolny o powierzchni 1,39 ha położonej we wsi Czaje Wólka, zawartej do dnia 07-06-2015 r. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 160,00 zł płaty z góry za każdy rok do dnia 31 marca w drodze przetargowej przeprowadzono zgodnie z obowiązującą uchwałą i zarządzeniem burmistrza;
- d) z dnia 30-09-2010 r. dotycząca nieruchomości oznaczonej nr geodezyjnym 3053/2 stanowiącym grunt rolny o powierzchni 1,4227 ha położonej w Ciechanowcu przy ul. Podlaskiej, zawartej do dnia 30 -09-2013 r. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 310,00 zł płaty z góry za każdy rok do dnia 31 marca w drodze bezprzetargowej przeprowadzono zgodnie z zarządzeniem burmistrza;
- d) z dnia 15-04-2010r. dotycząca części nieruchomości oznaczonej nr geodezyjnym 2856/2 o powierzchni 40 m², położoną w Ciechanowcu przy ulicy Mickiewicza(zieleniak), zawartej


51

do dnia 14-04-2015 r. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 3.840,00 zł w stosunku rocznym płaty w czterech równych ratach z góry kwartalnie do dnia 10 miesiąca rozpoczynający kwartał po otrzymaniu faktury VAT w drodze przetargowej przeprowadzono zgodnie z obowiązującą uchwałą i zarządzeniem burmistrza;

g) z dnia 30-09-2010r. dotycząca części nieruchomości oznaczonej nr geodezyjnym 2856/2 o powierzchni 20 m², położoną w Ciechanowcu przy ulicy Mickiewicza(zieleniak), zawartej do dnia 14-04-2013 r. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 1.920,00 zł w stosunku rocznym płaty w dwóch równych ratach w terminie do 31 marca i do 30 września każdego roku po otrzymaniu faktury VAT w drodze bezprzetargowej zarządzeniem burmistrza;

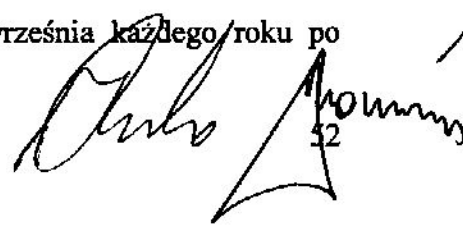
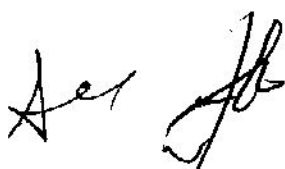
f) z dnia 10-02-2010r. dotycząca części nieruchomości oznaczonej nr geodezyjnym 173/2 o powierzchni 100 m² wraz z częścią budynku po byłej szkole o pow. 85m², położoną we wsi Pobikry, zawartej do dnia 09-02-2013 r. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 10,00 zł w stosunku miesięcznym płatnym w terminie 14 dni po otrzymaniu faktury VAT w drodze bezprzetargowej zarządzeniem burmistrza;

g) z dnia 22- 03-2010r. dotycząca części nieruchomości oznaczonej nr geodezyjnym 2929 o powierzchni 38 m², położoną w Ciechanowcu przy ulicy Wojska Polskiego, zawartej do dnia 24-03-2015 r. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 1.900,00 zł w stosunku rocznym płaty w dwóch równych ratach w terminie do 31 marca i do 30 września każdego roku po otrzymaniu faktury VAT przedłużono umowę dzierżawy zgodnie z § 5 ust.4 uchwały Nr 93/XIV/04 Rady Miejskiej;

h) z dnia 22- 03-2010r. dotycząca części nieruchomości oznaczonej nr geodezyjnym 31-03-2015 r. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 1.380,00 zł w stosunku rocznym płaty w dwóch równych ratach w terminie do 31 marca i do 30 września każdego roku po otrzymaniu faktury VAT przedłużono umowę dzierżawy zgodnie z § 5 ust.4 uchwały Rady Miejskiej;

i) z dnia 16-09-2010r. dotycząca części nieruchomości oznaczonej nr geodezyjnym 2856/2 o powierzchni 25 m², położoną w Ciechanowcu przy ulicy Mickiewicza, zawartej do dnia 28-09-2015 r. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 2.320,36 zł w stosunku rocznym płaty w dwóch równych ratach w terminie do 31 marca i do 30 września każdego roku po otrzymaniu faktury VAT przedłużono umowę dzierżawy zgodnie z § 5 ust.4 uchwały Rady Miejskiej;

j) z dnia 14-09-2010r. dotycząca części nieruchomości oznaczonej nr geodezyjnym 2250 o powierzchni 39 m², położoną w Ciechanowcu przy ulicy Drohickiej, zawartej do dnia 15-09-2015 r. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 1.888,68 zł w stosunku rocznym płaty w dwóch równych ratach w terminie do 31 marca i do 30 września każdego roku po


32

otrzymaniu faktury VAT przedłużono umowę dzierżawy zgodnie z § 5 ust.4 uchwały Rady Miejskiej;

k) z dnia 15-03-2010 r. dotycząca nieruchomości oznaczonej nr geodezyjnym 526 stanowiącym grunt rolny o powierzchni 0,99 ha położonej we wsi Nowodwory, zawartej do dnia 31-03-2015 r. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 200,00 zł płaty z góry za każdy rok do dnia 31 marca, przedłużono umowę dzierżawy zgodnie z § 5 ust.4 uchwały Rady Miejskiej;

l) z dnia 06-04-2010 r. dotycząca część działki oznaczonej nr geodezyjnym 3035/8 stanowiącym grunt rolny o powierzchni 0,0040 ha położonej w Ciechanowcu, zawartej do dnia 05-04-2015 r. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 80,00 zł płaty z góry za każdy rok do dnia 31 marca, przedłużono umowę dzierżawy zgodnie z § 5 ust.4 uchwały Rady Miejskiej;

l) z dnia 24-06-2010r. dotycząca części nieruchomości oznaczonej nr geodezyjnym 2250 o powierzchni 40 m², położoną w Ciechanowcu przy ulicy Drohickiej, zawartej do dnia 29-06-2015 r. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 1.325,22 zł w stosunku rocznym płaty w dwóch równych ratach w terminie do 31 marca i do 30 września każdego roku po otrzymaniu faktury VAT przedłużono umowę dzierżawy zgodnie z Uchwałą Nr 215/XLI/2010 Rady Miejskiej w Ciechanowcu;

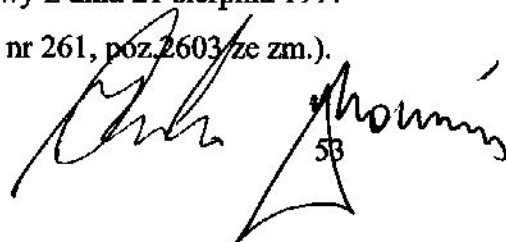
m) z dnia 09-09-2010r. dotycząca części nieruchomości oznaczonej nr geodezyjnym 3054/6 o powierzchni 20 m², położoną w Ciechanowcu przy ulicy Szkolnej, zawartej do dnia 15-09-2015 r. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 153,74 zł w stosunku rocznym płaty w dwóch równych ratach w terminie do 31 marca i do 30 września każdego roku po otrzymaniu faktury VAT przedłużono umowę dzierżawy pod garaż zgodnie z § 5 ust.4 uchwały Rady Miejskiej;

n) z dnia 06-04-2010r. dotycząca części nieruchomości oznaczonej nr geodezyjnym 3054/6 o powierzchni 20 m², położoną w Ciechanowcu przy ulicy Szkolnej, zawartej do dnia 15-09-2015 r. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 150,00 zł w stosunku rocznym płaty w dwóch równych ratach w terminie do 31 marca i do 30 września każdego roku po otrzymaniu faktury VAT przedłużono umowę dzierżawy pod garaż zgodnie z § 5 ust.4 uchwały Rady Miejskiej;

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Użytkowanie wieczyste.

Zagadnienie te zbadano pod kątem przestrzegania przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 r. nr 261, poz.2603/ze zm.).



53

Dokumentacja w zakresie spraw związanych z naliczaniem opłat za wieczyste użytkowanie nieruchomości przypisy – ew. odpisy – z podziałem na poszczególne podmioty zobowiązane do wnoszenia opłat, prowadzona jest przez Panią Janinę Arażną inspektora Referatu Inwestycji

Ustalono ze:

- ze wszystkimi osobami zobowiązanymi do wnoszenia opłat w 2010 r. zawarto umowy,
- ogółem zaewidencjonowane było 213 podmiotów, z tego 206 z osobami fizycznymi i 7 z osobami prawnymi.
- łączna powierzchnia nieruchomości oddanych w wieczyste użytkowanie – 20,5264 ha, składa się na to 142 działki.
- łączna wartość nieruchomości – 2.074.120,64 złotych.
- suma naliczonych opłat rocznych za 2010 rok – 30.810,90.

Wpływy w 2010 roku wyniosły- 30.894,00 zł.

- w 2010 roku nie oddano nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

W badanym roku 2010 z 213 kontrahentów zobowiązanych do wnoszenia opłat rocznej nie wniosło opłaty w ustawowym terminie do 31 marca 2010 roku 47 kontrahentów.

W stosunku do zalegających podmiotów podejmowano następujące czynności windykacyjne:

- 30 kwietnia 2010 roku wystawiono 47 wezwań do zapłaty na łączną kwotę 24.019,30 złotych. Ze tego tytułu dokonano wpłat na łączną kwotę 23.894,00 złotych.

Ustalono, że na koniec 2010 roku zaległości z tytułu użytkowania wieczystego figurują na 2 podmiotach na łączną kwotę 125,30 złotych.

Zgodnie z ewidencją księgową ustalono, że kwota w wysokości 79,45 zł, wpłynęła na rachunek urzędu w dniu 04-08-2011 r., natomiast w stosunku do zaległość 45,85 zł, podjęto działania polegające na wysłaniu w dniu 17.05.2011 r. przypomnienia w sprawie dokonania wpłaty zaległości.

W roku 2010 nie było przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności i w związku z tym nie było dochodu.

W wyniku zbadania przestrzegania postanowień art. 78 ust. 1 ustawy stwierdzono:

Ostatnia aktualizacja opłat rocznych przeprowadzona była w roku 2005 z mocą od 2006 roku. (wyjaśnienie do protokołu kontroli zał. nr 7).

5.Oplata za zajęcie pasa drogowego.

Na 2010 r. plan dochodów ustalono w kwocie 1.000,00 zł, natomiast dochody osiągnięto

w wysokości 1.351,06 zł, co stanowi 135,11 % planu w zakresie zajęcia pasa drogowego.

Uchwałą Nr 131/XX/04 z dnia 30 listopada 2004r. Rada Miejskiej Ciechanowcu, ustaliła wysokość stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, których zarządcą jest Burmistrz Ciechanowca.

W latach 2009-2010. wydano 18 decyzji za zajęcie pasa drogowego oraz umieszczenie urządzeń w pasie drogowym. Ustalając opłatę decyzjami wydanymi w 2010 r, w kwocie łącznej kwocie 1.029,91 zł, pozostałe wpływy z powyższego tytułu zostały ustalone decyzjami z lat wcześniejszych. Na 31 grudnia 2010r. nie figurowało saldo zaległości. Kontrolni podano wszystkie wydane decyzje w 2010r. – uwag nie wniesiono.

6. Prawidłowość udzielania bonifikat od ceny nieruchomości oraz egzekwowanie ich zwrotu na podstawie przepisów art. 68 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Ustawa o gospodarce nieruchomościami w art. 68 ust. 1 umożliwia Burmistrzowi udzielenie bonifikaty od ceny nieruchomości na podstawie uchwał Rady. W latach 2004-2010 uchwałami o nr: 93/XIV/04 z dnia 29 marca 2004 r., 92/XIV/04 z dnia 29 marca 2004 r., 135/XX/04 z dnia 30 listopada 2004 r., 192/XXXII/06 z dnia 3 lutego 2006r., 96/XVI/08 z dnia 28 kwietnia 2008 r., 106/XVII/08 z dnia 29 maja 2008r., 209/XXXVIII/10 z dnia 31 marca 2010r. Rada Miasta w Ciechanowcu udzielała Burmistrzowi zgody na stosowanie bonifikat od ceny ustalonej zgodnie z art. 67 ust. 3 ustawy w wysokości 95% , 80% oraz 50%.

Ze sporządzonego na potrzeby kontroli wykazu nieruchomości (załącznik nr do protokołu) wynika, że w latach 2004 -2010 w trybie w/w uchwał sprzedano 67 nieruchomości z czego kontrolą objęto 6.

W ramach kontroli zbadano również wystąpienie przesłanek do żądania zwrotu bonifikaty na podstawie art. 68 ust. 2. Stwierdzono, że w badanej jednostce zakresem czynności do kontroli tego powyższego zagadnienia nie zobowiązano żadnego pracownika. Kontroli dokonano w oparciu o ewidencje podatkową poszczególnych lokali mieszkalnych sprzedanych w trybie art. 68 ust. 1 ustawy. Stwierdzono, jeden przypadek przekazania własności na rzecz osób bliskich nie uzasadniających żądania zwrotu bonifikaty.

a) Sprzedaż lokalu mieszkalnego położonego przy ul. Wspólnej 8/2 w Ciechanowcu o pow. 55,94 m². dokonana na wniosek najemcy lokalu, złożony do Burmistrza Miasta z dnia

05.02.2008r. Wartość nieruchomości została ustalona w operacie szacunkowym z dnia 12 marca 2008 r. w wysokości 43.130,00 zł. W dniu 10.04.2008r. Burmistrz Mirosław Reczko w siedzibie urzędu, zamieścił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (zgodnie z Zarządzeniem Nr 102/08 Burmistrza Miasta Ciechanowca z dnia 8 kwietnia 2008 roku w sprawie przeznaczenia do sprzedaży lokalu mieszkalnego z oddaniem w użytkowanie wieczyste części gruntu w drodze bezprzetargowej) informację o jego wywieszeniu ogłosił w prasie lokalnej. W protokole rokowań z dnia 2 czerwca 2008 r. strony ustaliły cenę nieruchomości lokalowej w kwocie 43.130,00 zł , od której (na podstawie § 1 uchwały Nr 105/XVII/08 Rady Miasta)– udzielono 95 % bonifikaty i ustalono cenę sprzedaży w kwocie 2.156,50 zł płatną jednorazowo przed zawarciem aktu notarialnego. Wpłata została uregulowana w dn.11.06.2008 r. łącznie z pierwszą opłatą za użytkowanie wieczyste gruntu i kosztami sporządzonej dokumentacji. Akt notarialny został sporządzony w dniu 12.06.2008r.

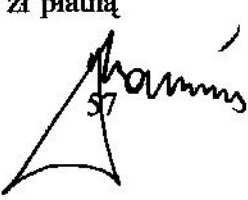
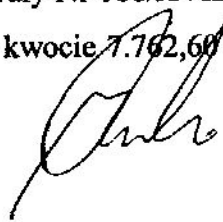
b)) Sprzedaż lokalu mieszkalnego położonego przy ul. Wspólnej 8/4 w Ciechanowcu o pow. 81,72 m². dokonana na wniosek najemcy lokalu, złożony do Burmistrza Miasta z dnia 04.02.2008r. Wartość nieruchomości została ustalona w operacie szacunkowym z dnia 12 marca 2008 r. w wysokości 60.555,00 zł. W dniu 10.04.2008r. Burmistrz Mirosław Reczko w siedzibie urzędu, zamieścił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (zgodnie z Zarządzeniem Nr 102/08 Burmistrza Miasta Ciechanowca z dnia 8 kwietnia 2008 roku w sprawie przeznaczenia do sprzedaży lokalu mieszkalnego z oddaniem w użytkowanie wieczyste części gruntu w drodze bezprzetargowej) informację o jego wywieszeniu ogłosił w prasie lokalnej. W protokole rokowań z dnia 2 czerwca 2008 r. strony ustaliły cenę nieruchomości lokalowej w kwocie 60.555,00 zł , od której (na podstawie § 1 uchwały Nr 105/XVII/08 Rady Miasta)– udzielono 95 % bonifikaty i ustalono cenę sprzedaży w kwocie 3.027,75 zł płatną jednorazowo przed zawarciem aktu notarialnego. Wpłata została uregulowana w dn.11.06.2008 r. łącznie z pierwszą opłatą za użytkowanie wieczyste gruntu i kosztami sporządzonej dokumentacji. Akt notarialny został sporządzony w dniu 12.06.2008r.

c)) Sprzedaż lokalu mieszkalnego położonego przy ul. Wspólnej 8/5 w Ciechanowcu o pow. 57,56 m². dokonana na wniosek najemcy lokalu, złożony do Burmistrza Miasta z dnia 28.01.2008r. Wartość nieruchomości została ustalona w operacie szacunkowym z dnia 12 marca 2008 r. w wysokości 44.379,00 zł. W dniu 10.04.2008r. Burmistrz Mirosław Reczko w siedzibie urzędu, zamieścił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (zgodnie z Zarządzeniem Nr 102/08 Burmistrza Miasta Ciechanowca z dnia 8 kwietnia 2008 roku

w sprawie przeznaczenia do sprzedaży lokalu mieszkalnego z oddaniem w użytkowanie wieczyste części gruntu w drodze bezprzetargowej) informację o jego wywieszeniu ogłosił w prasie lokalnej. W protokole rokowań z dnia 2 czerwca 2008 r. strony ustaliły cenę nieruchomości lokalowej w kwocie 44.379,00 zł, od której (na podstawie § 1 uchwały Nr 105/XVII/08 Rady Miasta) – udzielono 95 % bonifikaty i ustalono cenę sprzedaży w kwocie 2.218,95 zł płatną jednorazowo przed zawarciem aktu notarialnego. Wpłata została uregulowana w dn.10.06.2008 r. łącznie z pierwszą opłatą za użytkowanie wieczyste gruntu i kosztami sporządzonej dokumentacji. Akt notarialny został sporządzony w dniu 12.06.2008r.

d)) Sprzedaż lokalu mieszkalnego położonego przy ul. Wspólnej 8/1 w Ciechanowcu o pow. 17,76 m². dokonana na wniosek najemcy lokalu, złożony do Burmistrza Miasta z dnia 28.01.2008r. Wartość nieruchomości została ustalona w operacie szacunkowym z dnia 12 marca 2008 r. w wysokości 13.160,00 zł. W dniu 10.04.2008r. Burmistrz Mirosław Reczko w siedzibie urzędu, zamieścił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (zgodnie z Zarządzeniem Nr 102/08 Burmistrza Miasta Ciechanowca z dnia 8 kwietnia 2008 roku w sprawie przeznaczenia do sprzedaży lokalu mieszkalnego z oddaniem w użytkowanie wieczyste części gruntu w drodze bezprzetargowej) informację o jego wywieszeniu ogłosił w prasie lokalnej. W protokole rokowań z dnia 2 czerwca 2008 r. strony ustaliły cenę nieruchomości lokalowej w kwocie 13.160,00 zł, od której (na podstawie § 1 uchwały Nr 105/XVII/08 Rady Miasta) – udzielono 95 % bonifikaty i ustalono cenę sprzedaży w kwocie 658,00zł płatną jednorazowo przed zawarciem aktu notarialnego. Wpłata została uregulowana w dn.14.07.2008 r. łącznie z pierwszą opłatą za użytkowanie wieczyste gruntu i kosztami sporządzonej dokumentacji. Akt notarialny został sporządzony w dniu 16.07.2008r.

e) Sprzedaż lokalu mieszkalnego położonego przy ul. Drohicka 10/2 w Ciechanowcu o pow. 30,21m². dokonana na wniosek najemcy lokalu, złożony do Burmistrza Miasta z dnia 08.05.2008r. Wartość nieruchomości została ustalona w operacie szacunkowym z dnia 31.07.2008r. w wysokości 38.813,00 zł. W dniu 22.08.2008r. Burmistrz Mirosław Reczko w siedzibie urzędu, zamieścił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (zgodnie z Zarządzeniem Nr 122/08 Burmistrza Miasta Ciechanowca z dnia 21 sierpnia 2008 roku w sprawie przeznaczenia do sprzedaży lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej) informację o jego wywieszeniu ogłosił w prasie lokalnej. W protokole rokowań z dnia 16.10.2008 r. strony ustaliły cenę nieruchomości lokalowej wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej w kwocie 38.813,00 zł, od której (na podstawie § 1 uchwały Nr 106/XVII/08 Rady Miasta) – udzielono 80 % bonifikaty i ustalono cenę sprzedaży w kwocie 7.762,60 zł płatną



57

jednorazowo przed zawarciem aktu notarialnego. Wpłata została uregulowana w dn. 21.10.2008 r. wraz z kosztami sporządzonej dokumentacji. Akt notarialny został sporządzony w dniu 28.10.2008r.

f) Sprzedaż lokalu mieszkalnego położonego przy ul. Drohicka 8/2 w Ciechanowcu o pow. 30,29m². dokonana na wniosek najemcy lokalu, złożony do Burmistrza Miasta z dnia 08.05.2008r. Wartość nieruchomości została ustalona w operacie szacunkowym z dnia 31.07.2008r. w wysokości 38.230,00 zł. W dniu 22.08.2008r. Burmistrz Mirosław Reczko w siedzibie urzędu, zamieścił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (zgodnie z Zarządzeniem Nr 122/08 Burmistrza Miasta Ciechanowca z dnia 21 sierpnia 2008 roku w sprawie przeznaczenia do sprzedaży lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej) informację o jego wywieszeniu ogłosił w prasie lokalnej. W protokole rokowań z dnia 16.10.2008 r. strony ustaliły cenę nieruchomości lokalowej wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej w kwocie 38.230,00 zł, od której (na podstawie § 1 uchwały Nr 106/XVII/08 Rady Miasta) – udzielono 80 % bonifikaty i ustalono cenę sprzedaży w kwocie 7.646,00 zł płatną jednorazowo przed zawarciem aktu notarialnego. Wpłata została uregulowana w dn. 21.10.2008 r. wraz z kosztami sporządzonej dokumentacji. Akt notarialny został sporządzony w dniu 28.10.2008r.

7. Opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

Prawidłowość ustalania i pobierania opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholu w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 26 października 1992 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 ze zm.) zbadano w oparciu o ewidencję zezwoleń i ewidencję rozliczeń z tytułu opłat – prowadzone (w formie pozaksięgowej) przez Waldemara Radziszewskiego. Szczegółowo prawidłowość pobieranych opłat sprawdzono w oparciu o zezwolenia i inną dokumentację warunkującą wysokość opłat, j.n.:

Zezwolenia jednorazowe:

Zezwoleń jednorazowych na imprezy okolicznościowe w roku 2010 wydawano 5 po 43,75 zł na kwotę 218,75 zł

W przypadkach określonych w art. 11¹ ust 4 ustawy, w oparciu o wartość sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim - wskazaną w złożonych oświadczeniach (wyliczenie wysokości opłat wg stawek procentowych określonych w art. 11¹ ust 5 ustawy):

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży i w miejscu sprzedaży : Zał. Nr 1.



58

Sprawdzono zgodność liczby punktów sprzedaży z decyzją Rady Miejskiej w Ciechanowcu zawartą w Uchwale Nr 165/XXVII/05 z dnia 29 sierpnia 2005 roku w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie gminy Ciechanowiec – uwag się nie wnosi.

Według kryterium miejsca spożycia napojów zawierających powyżej 4,5 % alkoholu (z wyjątkiem piwa) ustalono liczby punktów j.n.:

- w miejscu sprzedaży – 10

- poza miejscem sprzedaży – 15

Według kryterium zawartości alkoholu liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych w 2010 r. na terenie gminy ukształtowała się, j.n:

1	2	3	4
Według zawartości alkoholu:	do 4,5 % oraz piwa	od 4,5 % do 18 % (z wyj. piwa)	pow. 18 %
Spożycie alkoholu poza miejscem sprzedaży:	30	14	14
Spożycie alkoholu w miejscu sprzedaży:	9	6	7

Ogółem liczba punktów sprzedaży w detalu wynosiła 30 i w gastronomii 9.

W 2010 r. na sprzedaż napojów alkoholowych wydano ogółem 15 zezwoleń, w tym:

1	2	3	4
Według zawartości alkoholu:	do 4,5 % (oraz piwa)	od 4,5 do 18 % (z wyj. piwa)	pow.18 %
Spożycie poza miejscem sprzedaży:	9	5	5
Z pozwoleniem na spożycie w miejscu sprzedaży:	4	3	3

Wydanie zezwoleń w 2010 r.

- w detalu spowodowane było wydaniem 9 nowych i 10 związanych z upływem terminu zezwoleń uprzednio wydanych.

- w gastronomii nowych 7 i 3 związanych z upływem terminu uprzednio wydanych zezwoleń.

Cofnięcie zezwoleń w 2010 r:

Zezwolenia : I/D37/A/2005, I/D37/B/3/2007, I/D37/C/3/2007 zostały cofnięte z dniem 1 lipca 2010 r. dla sklepu spożywczo – przemysłowego w Ciechanowcu , ul. Uszyńska 6 w związku ze sprzedażą napojów alkoholowych nieletnim (art. 18 ust. 10 pkt 1 lit. „a” ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi – Dz.U. z 2007 r. Nr 70, poz.473 t.j. ze zm.)

Zezwolenie I/D10/A/4/2009 na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w sklepie spożywczo – przemysłowym w Ciechanowcu, ul. 11 Listopada 7 z dniem 1 czerwca 2010r. zostało wygaszone. Wygaszenie zezwolenia podyktowane było nie dokonanie wpłaty II raty opłaty za korzystanie z posiadanego zezwolenia w ustawowym terminie do 31 maja 2010r. Wpłata została dokonana w dniu 2 czerwca 2010r. (art.18 ust.12 pkt 5 wyżej cytowanej ustawy).

Wydatki bieżące – w przedmiocie tym zbadano realizację planu wydatków, zgodność poniesionych wydatków z obowiązującymi przepisami, prawidłowość zakwalifikowania wydatków do poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej. Badana dokumentacja to plany rzeczowo – finansowe, ewidencja księgowa, dowody źródłowe (umowy, faktury, protokoły), sprawozdania i inne.

1.Realizacja wydatków według wersji porównawczej przedstawia się następująco (wg sprawozdań o wydatkach oznaczonych symbolem Rb – 28S).

Dzi	Nazwa	Wydatki	Str	Wydatki	Str	Plan na	Wydatki	%	Stru	8.5
ał	działu	2008 r.	uktur	za 2009 r	uktur	2010r.	2010 r.	w	ktur	
			a		a			yk	a	
								on		
								an		
								ia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Rolnictwo	433 024,	2,	642.030,	2,	574.692,	565.555,	98		
0	i	19	2	65	6	00	66	,4	1,9	88,1

	łowiectwo									
6	Transport	798.599,	4,	3.626.45	14	4.735.61	4.650.40	98		128,
0	i łączność	68	2	5,45	,8	7,00	5,85	,2	15,8	2
0										
6										
3	Turystyka	135.846,	0,	150.056,	0,	410..833,	369.307,	89		246,
0		91	7	32	6	00	64	,9	1,3	1
7	Gospodark							95		
0	a	58.230,5	0,	194.008,	0,	415.503,	397.354,	,6	1,3	204,
0	mieszkanio	0	3	95	8	00	73	3		8
	wa									
7										
1	Działalność	44.596,4	0,			13.104,0				
0	usługowa	0	2	2.478,00	0	0	0	0	0	0
7	Administra									
5	cja	2.081.41	10	2.175.32	8,	2.461.22	2.347.16	95		107,
0	publiczna	9,71	,8	1,92	9	3,00	6,77	,4	8,0	9
	Urzędy									
	naczelnych									
	organów									
7	władzy									
5	państwowe	1.401,85	0,	30.357,3	0,	107.789,	84.086,0	78		276,
1	j, kontroli		0	2	1	00	2	,0	0,3	9
	oraz									
	sądowict									
	wa									
	Bezpieczeń									
7	stwo									
5	publiczne i	395.167,		448.228,	1,	1.267.80	469.595,	37		104,
4	ochrona	43	20	78	8	4,00	21	,0	1,6	8
	przeciwpoż									
	arowa									

	Dochody									
	od osób									
	prawnych,									
	od osób									
	fizycznych									
	i od innych									
	jednostek									
7	nieposiadaj	158.672,	0,	172.061,	0,	215.706,	208.556,	96		121,
5	ących	22	8	85	8	00	49	,7	0,7	2
6	osobowość									
	i prawnej									
	oraz									
	wydatki									
	związane z									
	ich									
	poborem									
	Obsługa									
7	dhugu	266.398,	1,	183.430,	0,	260.000,	203.846,	78		111,
5	publiczneg	82	4	39	7	00	49	,4	0,7	1
7	o									
8	Oświata i	8.556.30	44	10.133.8	41	9.942.60	9.844.67	99		
0	wychowani	4,19	,4	04,86	,5	9,00	3,18	,0	33,4	97,1
1	e									
8	Ochrona	88.786,2	0,	119.716,	0,	168.263,	94.791,1	56		
5	zdrowia	5	5	66	5	00	2	,3	0,3	79,2
1										
8	Opieka	3.361.02	17	3.268.06	13	3.592.11	3.571.49	99		109,
5	społeczna	8,79	,5	6,00	,4	3,00	0,33	,4	12,1	3
2										
8	Pozostałe									
5	zadania w	58.943,3	0,	336.755,	1,	151.678,	151.650,	10		
3	zakresie	9	3	15	4	00	01	0	0,5	45,0
	polityki									

społecznej

	Edukacja									
8	opieka	273.847,	1,	225.397,	0,	222.173,	214.277,	96	0,7	95,1
5	wychowaw	70	4	66	9	00	08	,4		
4	cza									
	Gospodark									
9	a	886.758,	4,	1.651.40	6,	2.771.23	2.409.44	86		145,
0	komunalna	72	6	5,28	8	4,00	4,44	,9	8,2	9
0	i ochrona									
	środowiska									
	Kultura i									
	ochrona									
9	dziedzictw	553.351,	2,	659.376,	2,	3.739.85	2.802.94	74	9,5	425,
2	a	17	9	77	7	1,00	4,75	,9		1
1	narodoweg									
	o									
9	Kultura	1.107.93	5,	403.171,	1,	1.117.15	1.093.03	97		271,
2	fizyczna i	3,64	8	98	7	3,00	6,86	,8	3,7	1
6	sport									
	Ogółem	19.260.3	10	24.422.1	10	32.182.3	29.478.1	91	100	120,
		11,56	0	23,99	0	45,00	82,63	,6		7

Z analizy powyższego wynika m. in. :

- planowane wydatki zrealizowano w 96,3% z tym, że w dziale „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” wykonanie wyniosło tylko 37%, zaś w dziale „Ochrona zdrowia” – 56,3%; w pozostałych działach wykonanie kształtowało się na poziomie od 75% do 100%.

- w strukturze wydatków – największe to sklasyfikowane w dziale „Oświata i Wychowanie” – 33,4% a wraz z zadaniami ujętymi w dziale „Edukacyjna opieka wychowawcza” – 34,1% ogółu poniesionych wydatków, dalej to wydatki sklasyfikowane do działów „Transport i łączność” – 15,8%, „Pomoc społeczna” – 12,6%, „Administracja publiczna” – 8%; najniższe wydatki dotyczyły takich działów, jak: „Ochrona zdrowia” – 0,3%, „Edukacyjna opieka wychowawcza” – 0,7%.

- w relacjach wydatków do roku poprzedzającego wydatki wyniosły ogółem – 120,7% z tym, że znaczący wzrost wydatków w takich działach jak: „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” – 425,1%, „Kultura fizyczna i sport” – 221,1%, „Turystyka” – 246,1%; mniejsze wydatki zanotowano w takich działach, jak: „Ochrona zdrowia” – 79,2%, „Rolnictwo i łowiectwo” – 88,1%.

- wydatki majątkowe to kwota – 10.171.912,58 zł co stanowiło 34,5% ogółem poniesionych wydatków.

- wynagrodzenia pracowników Urzędu Miejskiego oraz organizacyjnych jednostek Gminy (OPS, Oświata i Wychowanie, COKiS, Biblioteka, PRK FARE – to kwota 8.069.982,24 zł, w tym 914.456,33 zł. – Przedsiębiorstwo Robót Komunalnych PRK FARE, a wraz z pochodnymi i narzutami (§ 401, 404, 411, 412, 444) to kwota 9.950.036,35 zł, w tym 186.755,26 zł. – Przedsiębiorstwo Robót Komunalnych FARE.

- wydatki zrealizowane przez jednostki organizacyjne Gminy to kwota 14.536.747,21 zł., co stanowi 49,31 % ogółu wydatków a wraz z dotacjami udzielonymi innym podmiotom na realizację zadań Gminy to kwota 14.883.133,09 zł, co stanowiło 50,49 % ogółu poniesionych wydatków ogółem natomiast z dotacjami udzielonymi w formie pomocy finansowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego to kwota 15.370.718,60 zł. co stanowi 52,15 % poniesionych wydatków ogółem.

2. Wynagrodzenia – w sprawozdaniu z realizacji wydatków budżetowych oznaczonym symbolem Rb – 28S – wydatki dotyczące pracowników Urzędu Miejskiego to kwota 1.491.936,30 zł. a wraz z pochodnymi i narzutami (§ 401, 404, 411, 412, 444) to kwota 1.797.121,16 zł.

Sprawdzono prawidłowość ustalenia wynagrodzenia, a w tym również nagród jubileuszowych, dodatkowego wynagrodzenia tzw. trzynastki pracowników Urzędu Miejskiego.

- najwyższe miesięczne wynagrodzenie brutto – 10.039,50 zł, a z tzw. trzynastką 10.841,11 zł,

- średnie miesięczne wynagrodzenie brutto - 2.791,88 zł., a z tzw. trzynastką 3.035,94 zł,

- najniższe miesięczne wynagrodzenie brutto - 1.446,67 zł., a z tzw. trzynastką 1.521,42 zł,

a) Sprawdzono prawidłowość ustalania wynagrodzenia w kontekście rozporządzenia Rady Ministrów 18 marca 2009 r. w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r. Nr 50, poz. 398) oraz Regulaminu wynagrodzenia pracowników zatrudnionych

w Urzędzie Miejskim w Ciechanowcu (Zarządzenie Burmistrza Nr 9/09 z dnia 30 czerwca 2009) wg stanu prawnego i faktycznego z miesiąca grudnia 2010 r.

Badana dokumentacja to listy płac, karty wynagrodzeń, angaże i inne pisma powodujące zaangażowanie środków, a dotyczące pracowników: burmistrza, sekretarza, skarbnika, kier. Ref. Inwestycji, kierownika USC, inspektorów ds. księgowości budżetowej i podatkowej. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) nagrody jubileuszowe – zagadnienie to normuje ustawa o pracownikach samorządowych z dnia 21 XI 2008 r. (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) – art. 36 i 38.

Sprawdzono dokumentację, tj. świadectwa pracy, ewidencję (karty wynagrodzeń), listy wypłat nagród wypłaconych 3 pracownikom UM (wykaz w załączniku Nr 1 do protokołu) – nieprawidłowości nie stwierdzono, poza podaniem błędnej podstawy prawnej przyznania jednej nagrody, bowiem w piśmie Burmistrza z 5 VII 2010r. o przyznaniu nagrody wskazano § 8 Rozporządzenia R.M. z 2 VIII 2005r. zamiast przywołać przepis ustawy j. w. i Rozporządzenie RM z 18 III 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398)

c) sprawdzono również prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r. wypłacanego w styczniu 2011 r. – tzw. 13-tki dla osób ujętych pod literą „a” niniejszego punktu. Badana dokumentacja to listy płac, karty wynagrodzeń – nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zwany dalej ZFŚS. W 2010r. realizacja środków ZFŚS przedstawiała się następująco (konto 135):

Stan środków z BO – 11.808,21 zł,

Przychody:

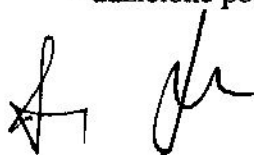
- wpływy z odpisu na ZFŚS – 44.000,00 zł,
- spłata pożyczek mieszkaniowych wraz z odsetkami – 14.615,00 zł,
- kapitalizacja odsetek 10,57 zł,

Razem: 70.433,78 zł,

Wysokości odpisu dokonano zgodnie z rozporządzeniem Ministra pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na ZFŚS (Dz. U. Nr 43, poz. 349 i obwieszczenia prezesa GUS-u z 19 lutego 2010 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego gospodarce narodowej w 2009 r. i drugim półroczu 2009 r. (M. P. Nr 11, poz. 138).

Wydatki:

- udzielone pożyczki mieszkaniowe – 16.000,00 zł,


65

- zwrot niewykorzystanych środków – 209,02 zł,
- dofinansowanie do wynajmu – 16.911,00 zł,
- pomoc świąteczna – 17.269,00 zł,
- spotkanie integracyjne – 2.400,00 zł,

Razem : 52.789,02 zł,

Saldo BZ – 17.644,76 zł,

Zagadnienia gospodarowania środkami ZFŚS normuje ustawa z 4 marca 1994r. o ZFŚS (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 355), a wewnętrzne Zarządzenie Nr 2/05 Burmistrza Ciechanowca z dnia 8 III 2005, zmienione Zarządzeniem Nr 14/09 Burmistrza Ciechanowca z dnia 4 XII 2009r. W kontekście w/w unormowań sprawdzono wydatkowanie środków ZFŚS na kwotę jak wyżej – bez uwag.

4. Krajowe podróże służbowe (§ 441) – kwota wydatków wg sprawozdania Rb – 28S w dziale „administracja publiczna” (dział 750) – 6.529,81 zł. Wydatki na kwotę j.w. dotyczyły rachunków kosztów podróży służbowych (wypłaty ryczałtów samochodowych nie stwierdzono). W zbadanych rachunkach kosztów podróży służbowych na kwotę j. w. – nieprawidłowości nie stwierdzono.

5. Dotacje przekazane innym jednostkom samorządu terytorialnego i innym podmiotom.


66

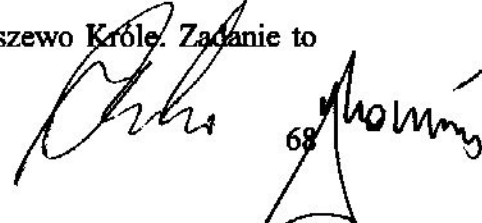
Zestawienie udzielonych dotacji w 2010 r. z budżetu Gminy Ciechanowiec

Ogółem:		2.185.702,18				Dotacja 338.891,36				Dotacja celowa na cele publiczne	
		Dotacje dla sektora finansów publicznych		dotacje dla jednostek publicznych		Dotacje dla jednostek finansów publicznych		dotacje dla jednostek spoza sektora			
L p	Podmiot dotowany	Pomoc finansowa	Podmiotowa	Przedmiotowa	Celowa	L p	Nazwa zadania lub podmioty	Celowa	Podmiotowa		
1	Miejska Biblioteka Publiczna		206.000,00			1	Mazowiecki Podlaski Klub Karate Ciechanowieckim Ciechanowcu	9.748,52			
2	Ciechanowiecki Ośrodek Kultury i Sportu		510.000,00		344.999,21	2	Uczniowski Klub Sportowy w Ciechanowcu	15.000,00			
3	Powiat Wysokomazowiecki budowa dróg powiatowych	467.585,51				3	Stowarzyszenie Edukator		314.142,84		
4	Przedszkole w Ciechanowcu		372.117,46								
5	Przedsiębiorstwo Robót Komunalnych PRK FARE			110.000,00	155.000,00						
6	Urząd Marszałkowski				2.494,13						
7	Urząd Gminy Słubice	20.000,00									
Razem :		487.585,51	1.088.17,46	110.000,00	499.999,21			24.748,52	314.142,84		

Z powyższego zestawienia wynika, że dotacje udzielone w 2010 r. – to kwota 2.524.593,54 zł dla 10 podmiotów, a w tym dla 7 jednostek sektora finansów publicznych – 2.185.702,18 zł. z tego: dotacje podmiotowe dla 3 podmiotów (Miejska Biblioteka Publiczna, Ciechanowiecki Ośrodek Kultury i Sportu i Przedszkole w Ciechanowcu) – na kwotę 1.088.117,46 zł.; 1 dotacja przedmiotowa dla PRK FARE w Ciechanowcu; na kwotę 110.000,00 zł; pomoc finansowa dla 2 podmiotów (Powiat Wysokie Mazowieckie i Gmina Ślubice) – w kwotę 487.585,57 zł; 2 dotacje celowe (Ciechanowiecki Ośrodek Kultury i Sportu w Ciechanowcu i PRK FARE w Ciechanowcu) – na kwotę 499.999,21 zł. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych udzielono dla 3 podmiotów, w tym: 2 celowe (Mazowiecko – Podlaski Klub Karate w Ciechanowcu i Uczniowski Klub Sportowy w Ciechanowcu) – 24.748,52 zł i 1 podmiotowa dla Stowarzyszenia Edukator w Łomży w kwocie 314.142,84 zł.

Zbadano prawidłowość tj. zgodność z prawem udzielenia dotacji w kontekście art. 218 – 221 u. o f. p. jak niżej.

- 206.000,00 zł. – Miejska Biblioteka Publiczna jako instytucja kultury – dotacja podmiotowa,
- 510.000,00 zł – Ciechanowiecki Ośrodek Kultury i Sportu w Ciechanowcu jako instytucja kultury – dotacja podmiotowa,
- 372.117,46 zł.- Przedszkole w Ciechanowcu (do 31 XII 2010 r. działające w formie zakładu budżetowego) – dotacja podmiotowa,
- 467.585,51 zł. – pomoc finansowa udzielona w formie dotacji celowej (art. 220 u. o f. p.) dla Powiatu Wysokie Mazowieckie, w tym na budowę ciągu dróg powiatowych – kwota 452.167,73 zł. na podstawie umowy z 10 IX 2010 r. Przelewu środków dokonano (14 XII 2010 r.) po dostarczeniu rozliczenia z wykonanego zadania. Kwota 15.417,78 zł. przeznaczona na dofinansowanie opłat za dzierżawę łączu stałego niezbędnego do funkcjonowania Wydziału Komunikacji i Dróg w Biurze Zamiejscowym Starostwa Powiatowego w Wysokiem Mazowieckiem w siedzibie Urzędu Miejskiego w Ciechanowcu na podstawie umowy zawartej 28 IV 2010 r.
- 110.000,00 zł. – dotacja przedmiotowa (art. 219 u. o f. p) dla PRK FARE w Ciechanowcu jako dopłata do wywozu i odbioru 1 kg. stałych odpadów komunalnych zgodnie z Uchwałą budżetową Nr 197/XXXV/09 Rady z 18 XII 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ciechanowiec na rok 2010 (załączniki Nr 5 i 6 w/w uchwały). Z okazanej kalkulacji dotyczącej powyższego wynika, że dopłatę do 1 kg. odpadów ustalono w wysokości 0,11 zł. netto przy całkowitym koszcie tej usługi w wysokości 0,27 zł. netto.
- 344.999,21 zł. – dotacja celowa dla Ciechanowieckiego Ośrodka Kultury i Sportu w Ciechanowcu na modernizację świetlicy wiejskiej we wsi Radziszewo Króle. Zadanie to


68

realizowane było przy współudziale środków w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich. Stwierdzono brak umowy o której mowa w art. 250 u. o f. p.

- 155.000,00 zł. – dotacja celowa dla zakładu budżetowego PRK FARE (art. 15 ust. 3 u. o f. p.) na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji – zakup sprzętu (ciągnik, odśnieżarka, pług), brak umowy – art. 250 u. o f. p.

Sprawdzona dokumentacja dotycząca wyżej udzielonych dotacji to wnioski podmiotów ubiegających się o dotację, umowy, uchwały Rady, w tym odrębne uchwały w przypadku udzielenia pomocy finansowej, przelewy, rozliczenia dotacji.

- nieprawidłowości nie stwierdzono, poza przypadkami j.w. (brak umów).

-24.748,52 zł. – dotacja celowa na cele publiczne (art. 221 u. o f. p. i ustawa z 24 IV 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie).

Kwota jak wyżej dotyczyła :

- 9. 748,52 zł. – dla Mazowiecko Podlaskiego Klubu Karate w Ciechanowcu na realizację zadania p. n. „ Wychowanie poprzez Karate”.
- 15.000,00 zł.- dla Uczniowskiego Klubu Sportowego w Ciechanowcu na realizację zadania p. n. „ Profilaktyka poprzez sport rekreacyjny”.


W umowie z w/w kontrahentami realizującymi 2 ostatnie zadania zawarte były postanowienia o których mowa w art. 221 ust. 3 u. o f. p. Zawarcie umów poprzedzone było ogłoszeniem konkursu, złożeniem ofert, wyłowieniem oferenta – nieprawidłowości nie stwierdzono.

W/w dotacje księgowano m.in. poprzez konto 224 „Rozliczenia dotacji budżetowych”.

6. Zwrot podatku akcyzowego -wydatek ten sklasyfikowano w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”

- pozostała działalność rozdział 01095 – kwota 477 016,16 zł z czego kwota 467 665,67 zł.

to zwrot podatku akcyzowego i kwota 9 350,49 zł. to koszt postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego. Zagadnienie to reguluje ustawa z 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379);Rozporządzenie Rady Ministrów z 8 grudnia 2009 r. w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr w 2010r., Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z 23 sierpnia 2006r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. z 2006 r. Nr 160, poz. 1132 oraz z 2009r. Nr 196, poz. 1517); ustawa z 30 kwietnia 2004r.



69

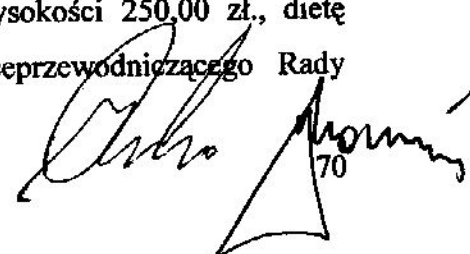
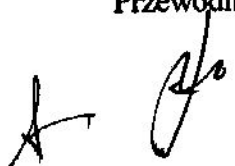
o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007r. Nr 59 poz. 404 ze zm.).

W rocznym sprawozdaniu rzeczowo – finansowym z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przesłanego 29.12.2010 r. Wojewodzie Podlaskiemu za 2010 r. wykazano m.in.:

- łączna liczba złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego – 862 szt.,
- powierzchnia użytków rolnych w gminie – 13 996,9725 ha,
- łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów we wnioskach zwrot podatku akcyzowego – 7 615, 2239 zł,
- łączna ilość litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków o zwrot podatku faktur VAT lub kopie tych faktur – 550 194,9059 l,
- łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 556 672,87 zł,
- kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w okresie sprawozdawczym – 467 665,67 zł,
- zwrot podatku akcyzowego dokonano dla 567 producentów.

Zbadana dokumentacja tj. wnioski o zwrot podatku wraz z dołączonymi fakturami VAT (stanowiącymi dowód zakupu oleju napędowego), decyzje Burmistrza w przedmiocie zwrotu podatku, przelewy bankowe dotyczące 72 podmiotów – na kwotę 56.264,52 zł. (wykaz zbadanych wniosków w załączniku Nr 2 do protokołu), w kontekście unormowań prawnych, o których mowa wyżej – nieprawidłowości nie stwierdzono.

7. Rady Gmin (rozdział 75022) – kwota wydatków – 84.056,63 zł. w tym: 56.160,00zł. to diety radnych, 5.377,06zł. – zakup materiałów i 22.519,57zł. – zakup usług pozostałych związanych z funkcjonowaniem Rady . Wysokość i zasady wypłaty diet radnych określała Uchwała Nr 4/I/02 z 18 listopada 2002r. w sprawie ustalenia zasad i wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych, zmieniona Uchwałą Nr 64/IX/03 z dnia 29 sierpnia 2003r. zmieniającą Uchwałę w sprawie ustalenia zasad i wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych. Od 21 stycznia 2011 r. obowiązuje nowa uchwała Nr 24/V/11 w sprawie ustalenia zasad i wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych. Określono stałą miesięczną zryczałtowaną dietę radnego w wysokości 250,00 zł., dietę Przewodniczącego Rady – w wysokości 1.000,00 zł., Wiceprzewodniczącego Rady



70

w wysokości 600,00 zł. i Przewodniczących komisji w wysokości 350,00 zł.

W kontekście w/w unormowań sprawdzono prawidłowość wypłaty diet w

korrespondencji z protokołami z Sesji rady, które odbyły się w IV kwartale 2010r. (6 sesji) i posiedzeń komisji Rady (4 komisji) na łączną kwotę 11.760,00zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

8.Ochrona zdrowia (dział 851) – wydatki to kwota 94.791,12 zł. co stanowiło 56,3 % w stosunku do planowanych i 0,32 % do ogółu poniesionych wydatków i 72,4 % do uzyskanych na ten cel dochodów. Niewykorzystane środki w 2010r. w kwocie 71.460,00zł. ujęte zostały w planie wydatków na rok 2011.

Zagadnienie to normuje : (dotyczy wydatków ujętych w tym dziale) :

- ustawa z dnia 26 X 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70 poz. 473 ze zmianami) a wewnętrznie Uchwała Nr 201/XXXVII/10 Rady Miejskiej z dnia 16.02.2010 r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2010 r.

- ustawa z dnia 29 VII 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2005r. Nr 179, poz. 1485 ze zmianami) a wewnętrznie Uchwała Nr 36/VIII/07 Rady Miejskiej z dnia 21.06.2007 r. w sprawie Gminnego Programu Przeciwdziałanie Narkomanii na lata 2007 – 2010.

Wydatki ujęte w tym dziale sklasyfikowano w rozdziałach: 85153 „Zwalczanie narkomanii” - kwota 742,70zł i 85154 „Przeciwdziałania alkoholizmowi” – kwota 94.048,42 zł.

Wydatki sklasyfikowane w rozdziale 85154 dotyczyły:

- 19.748,52 zł.- dotacja celowa z budżetu na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom o czym była mowa uprzednio – patrz udzielone dotacje (pkt. 5 niniejszego rozdziału),

- 19.098,50 zł. – wynagrodzenie bezosobowe (§417), a w tym diety dla 7 członków Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych - kwota 14.898,52 zł. co stanowiło około 20 % ogółu wydatków tego działu. Wysokość diet ustalona została uchwałą Rady jak na początku, w której to określono m.in. wysokość diety dla Przewodniczącego Komisji w wysokości – 400,00 zł. miesięcznie, dla z-cy – 300,00zł. miesięcznie i dla członka komisji – 210,00 zł.

- kwota 4.200,00zł. stanowi koszt wynagrodzenia bezosobowego – prowadzenie „Punktu konsultacyjnego dla osób uzależnionych i ich rodzin” przez P. Renatę Sz. z Łomży na podstawie umowy – zlecenia z 16.II.2010 r. zbadana dokumentacja to umowa i rachunki.

Uwaga – brak na umowie kontrasygnaty Skarbnika.


71

- 10.000,00 zł. – zakup materiałów i przedmiotów (§ 421). Wydatek dotyczył prenumerat, czasopism i książek o charakterze profilaktycznym, zakup nagród dla uczestników „olimpijki sportowej”, artykuły spożywcze na „Festyn rodzinny”.

Sprawdzono wydatki na kwotę j.w. – bez uwag.

39.854,76 zł – zakup usług pozostałych (§ 430), w tym 15.000,00 zł. – prowadzenie świetlicy socjoterapeutycznej przez COKiS na podstawie umowy z 3 III 2010 r, (sprawdzono umowę i rachunek – na umowie brak kontrasygnaty Skarbnika); 5.100,00 zł. – organizacja obozu zimowego; 9.000,00zł. – dofinansowanie do wyżywienia i zakwaterowania obozu unitarnego klasy wojskowo – sportowej zorganizowanego przez Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych w Ciechanowcu. Okazana dokumentacja to faktury wraz z dołączonymi listami uczestników „sprawozdanie z odbytej imprezy” - brak umów w formie pisemnej w powyższym przedmiocie, wymóg taki wynikał z § 16 Zarządzenia Burmistrza Nr 4/08 z 26 III 2008r. . w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Ciechanowcu”. Zmienionej 12 IV 2011r.

- a nadto brak udokumentowania (wskazanie), który z uczestników w/w obozów kwalifikował się do dofinansowania ze środków objętych działem 851, zważywszy, że np. na w/w obozie unitarnym klasy wojskowo – sportowej uczestniczyła m. in. cała klasa I „D” Liceum Ogólnokształcącego. W uchwale Rady jak na początku w pkt. 5 (dotyczy zadania Nr 3) postanowiono m. in., że „powierzenie / wspieranie organizowania wypoczynku zimowego, letniego, obozów wypoczynkowo - terapeutycznych, socjoterapeutycznych dla dzieci z rodzin dotkniętych problemem alkoholowym, problemami socjalno – bytowych niewydolnych wychowawczo, oraz innych form „wspólnej zabawy” celem propagowania zdrowego stylu życia wśród dzieci i młodzieży”, a więc tylko dla dzieci z rodzin j.w.

- 5.100,00 zł. – warsztaty profilaktyczne dotyczące uzależnień – realizowane przez Ośrodek Terapii i Readaptacji ETAP z Białegostoku. Rachunki: z 13 X 2010r., 9 XII 2010 r. na kwotę 1.600,00zł. i 3.500,00zł. Brak umowy w formie pisemnej dotyczącej wydatku 1.600,00zł., a tylko wniosek Dyrektora Gimnazjum do Burmistrza o sfinansowanie warsztatów profilaktycznych.

- 2.000,00 zł. - „Seminarium z zakresu ochrony p. poż. oraz profilaktyki przeciwalkoholowej” na podstawie zamówienia podpisanego przez Skarbnika z up. Burmistrza. Skarbnik na powyższe podpisanie umów z upoważnienia Burmistrza okazała pisemne „Polecenie służbowe”. P. Burmistrz oświadczył, że upoważnił (jedenorazowo)

Skarbnika do zawarcia umowy w czasie swojej nieobecności z powodu wyjazdu służbowego powołując się na stosowny zapis Regulaminu Organizacyjnego Urzędu. Wyjaśnienie Burmistrza w załączeniu.

- 3.600,00 zł. – opłata za ogłoszenie w prasie informacji o organizowaniu konkursu, badanie psychologiczne, opłaty sądowe i. t. .p. – bez uwag.
- 4.530,00 zł. – szkolenie 7 członków komisji (§ 470) przez Studio Profilaktyki Społecznej w Krakowie na co okazano 2 faktury – brak umów (zleceń) w formie pisemnej.

W uzupełnieniu pakiet dokumentów załącznik Nr 3.

Wydatki majątkowe.

1. W sprawozdania Rb NDS na 31.12.2010r. wykazano, że wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 10.171.912,58zł. na planowane w wysokości 12.176.637,00zł. W rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych oznaczonym symbolem ZP- SR1 z 16 II 2011 r. za 2010r. wykazano zamówienia, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000,00 euro, a jest mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 prawo zamówień publicznych z 29 stycznia 2004r. (Dz. U. z 2010 Nr 123, poz. 2655):

- roboty budowlane, tryb udzielania zamówienia – przetarg nieograniczony, liczba postępowań zakończonych 13 o wartości łącznej 6.390.235,58zł.
- dostawy, tryb zamówienia – przetarg nieograniczony, liczba postępowań zakończonych – 3 o łącznej wartości 123.709,51zł.
- usługi – tryb zamówienia przetarg nieograniczony, liczba postępowań 1 zakończonych – o łącznej wartości 50.000,00zł.

Ponadto w sprawozdaniu tym wykazano zamówienia, które ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w tym:

- usługi – przetarg nieograniczony – wartość umowy – 2.687.772,39 zł,
- dostawy – przetarg nieograniczony – wartość umowy – 1.633.000,00 zł.

Razem : 4.320.772,39 zł.

2. Realizowane zadania inwestycyjne w 2010 r. – poniesione nakłady do 31.XII.2010r.

Lp.	Dział	Rozdz.	Nazwa zadania	Środki	Ogółem	w tym
-----	-------	--------	---------------	--------	--------	-------

			inwestycyjnego	wynikające z planów na 2010 rok	wydatki na daną inwestycję	wydatki poniesione w 2010 roku
1	2	3	4	5	6	8
1	010	01010	Dokończenie budowy sieci wodociągowej w gminie Ciechanowiec (§ 6050)	15 000	9 605,39	9 605,39
2	010	01010	Budowa odcinków sieci wodociągowej w ramach Funduszu Sołeckiego (§ 6050)	8 150	8 150,00	8 150,00
					17.755,39	17.755,39
3	600	60016	Integracja dróg gminnych z powiatowymi w Gminie Ciechanowiec (Czaje Bagno; Koce Basie - Winna Poświętna; Tworkowice) - § 6050	2 100 496	2 168 740 61	2 078 683,60
4	600	60016	Przebudowa ulicy Plac Jana Pawła II w Ciechanowcu wraz z parkingiem oraz zagospodarowaniem parku (§ 6050)	151 000	202 593 77	150 585,52
5	600	60016	Budowa zatoki parkingowej przy ulicy Wojska Polskiego (§ 6050)	70 000	67 576 26	63 306,26
6	600	60016	Przebudowa drogi gminnej we wsi Radziszewo Sobiechowo (§ 6050)	320 000	334 925 81	319 663,61
7	600	60016	Przebudowa ul. Świętojańskiej wraz z ciągiem pieszym do ulicy Kościuszki (§ 6050)	126 000	141 494 73	125 886,33
8	600	60016	Przebudowa ulicy Polskiej w	335 000	334 381 35	334 381,35

			Ciechanowcu (§ 6050)			
9	600	60016	Modernizacja odcinków drogi dojazdowej do gruntów rolnych (żwirówka) na odcinku Koce Basie - Kostry (§ 6050)	230 000	229 859,68	229 859,68
10	600	60016	Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych (żwirówka) wsi Bujenka (§ 6050)	171 000	170 858,56	170 858,56
11	600	60016	Opracowanie dokumentacji technicznej na przebudowę dróg gminnych (§ 6050)	200 000	196 822 00	184 439,00
					3 816 914 76	3.657.663,91
12	700	70005	Zakup gruntów niezbędnych do poszerzenia pasa drogowego- (§ 6060)	150 000	142 100,00	142 100,00
13	700	70005	Budowa ulicy Szkolnej od ulicy Wojska Polskiego - § 6060 i rozdz. 60016 § 6050	148 000	204 308,02	140 300,00
					142.100,00	142.100,00
14	750	75023	Zakupy inwestycyjne do UM (w tym: sprzęt komputerowy, programy, licencje i inne wyposażenie) - § 6060	10 000	9 253,85	9 253,85
15	750	75023	Wydatki inwestycyjne związane z realizacją projektu pn. "Budowa nadbużańskiej szerokopasmowej sieci dystrybucyjnej" (§ 6059)	30 004	27 200,00	27 200,00
					36.453,85	36.453,85
16	754	75412	Zakup pomp pływakowych dla jednostek OSP na terenie gminy (§ 6060)	18 000	17 548,00	17 548,00

17	754	75412	Zakup łodzi płaskodennej z silnikiem zaburtowym (§ 6060)	25 000	25 000,00	25 000,00
18	754	75412	Zakup nowego samochodu strażackiego wraz z osprzętem dla OSP w Ciechanowcu (§ 6067 i 6069)	746 000	716 120,00	6 710,00
					758 668,00	49.258,00
19	801	80101	Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Ciechanowcu (§ 6057 i 6059)	1 174 477	1 515 006,15	1 174 100,15
20	801	80110	Zakup odsnieżarki spalinowej oraz urządzenia niezbędnego do konserwacji i utrzymania czystości w hali sportowej Gimnazjum w Ciechanowcu (§ 6060)	14 500	14 425,80	14 425,80
					1.529.431,95	1.188.525,95
21	853	85395	Zakup zestawu interaktywnego do Szkoły Podstawowej w Łempicach (§ 6067 i 6069)	9 000	9 000,00	9 000,00
					9.000,00	9.000,00
22	900	90001	Dokończenie budowy sieci wodociągowej w Ciechanowcu - ulice: Sosonowa, Ralkowa i Łomżyńska (§ 6050)	18 000	17 709,16	17 709,16
23	900	90001	Budowa kanalizacji sanitarnej w ul.Świętojańskiej w Ciechanowcu (§ 6050)	45 000	44 998,91	44 998,91
24	900	90001	Opracowanie dokumentacji projektowej na budowę kanalizacji sanitarnej w ulicach: Wińska, Długa, Szeroka, Wąska i Wierzbowa	75 000	58 614,90	58 614,90

[Signature]

[Signature]

			(§ 6050)			
25	900	90001	Budowa kanalizacji sanitarnej w Ciechanowcu (§ 6057 i § 6059)	1 130 614	1 305 122,23	1 130 073,23
26	900	90002	Rekultywacja składowiska oraz likwidacja dzikich wysypisk na terenie Gminy Ciechanowiec w latach 2007 - 2012 (§ 6057 i § 6059)	268 100	36 938,28	36 938,28
27	900	90015	Budowa oświetlenia ulicznego we wsi Nowodwory (§ 6050)	45 000	71 371,65	44 995,45
					1 534 755,13	1.333.329,93
28	921	92109	Przebudowa i modernizacja budynku kina w Ciechanowcu - opracowanie dokumentacji- (§ 6050)	2 000	793,00	793,00
29	921	92109	Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania budynku dawnej Synagogi na Ciechanowiecki Ośrodek Kultury i Sportu (§ 6057 i § 6059)	921 300	970 804,93	844 241,63
30	921	92109	Przebudowa i rozbudowa budynku po byłej szkole podstawowej na potrzeby świetlicy wiejskiej i biblioteki w miejscowości Pobikry (§ 6057 i § 6059)	593 900	593 800,65	256 215,65
31	921	92109	Przebudowa i rozbudowa świetlicy wiejskiej wraz z budową zbiornika na ścieki socjalne w miejscowości Skórzec (§ 6057 i § 6059)	464 312	459 080,82	197 395,82
32	921	92109	Budowa sieci wodociągowej	3 300	3 254,66	3 254,66

			przy świetlicy wiejskiej we wsi Skórzec - § 6059			
33	921	92109	Przebudowa części budynku byłej szkoły podstawowej z przeznaczeniem na świetlicę wiejską wraz z infrastrukturą w miejscowości Wojtkowice Stare (§ 6057 i § 6059)	653 950	649 540,87	400 864,87
					2 677 274,93	1.702.765,63
34	926	92601	Budowa boiska sportowego "ORLIK" przy COKiS w Ciechanowcu (§ 6050)	985 000	968 092,00	968 092,00
35	926	92605	Przebudowa Ośrodka Sportowo-Rekreacyjnego nad zalewem w Ciechanowcu - dokumentacja projektowa i wykonanie bulwaru (§ 6059)	112 500	515 478,84	112 306,86
					1.483.570,84	1.080.398,86
Razem:				11.221.603	12 099 732,88	9.217.251,52

Dotacje udzielone w 2010 na inwestycje:

1	600	60014	Starostwo Powiatowe w Wysokiem Mazowieckiem - dofinansowanie przebudowy ciągu dróg powiatowych Klukowo - Łuniewo Wielkie - Ciechanowiec położonych na terenie gminy Ciechanowiec (ul. Uszyńska w Ciechanowcu) - § 6300	452 534	452 167,73	452 167,73
2	750	75023	Dotacja celowa dla samorządu województwa podlaskiego na kontynuację programu związanego	2 500	5 716,01	2 494,13

			z informatyzacją gminy - "Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego - część II" - (§ 6639)			
3	900	90017	Dotacja dla PRK FARE w Ciechanowcu na dofinansowanie zakupu ciągnika (wraz z osprzętem) niezbędnego do prowadzenia bieżącej działalności zakładu - (§ 6210)	155 000	155 000,00	155 000,00
4	921	92109	Dotacja dla COKiS w Ciechanowcu na modernizację światlicy wiejskiej we wsi Radziszewo Króle - wkład własny - (§ 6229)	345 000	363 999,21	344 999,21
Razem:				955 034	976 882,95	954 661,07
Ogółem:				12.176.637	11.121.762,31	10.171.912,59

Z powyższego wynika m. in.:

- nakłady poniesione na realizowane w 2010 r. inwestycje (33 zadań) to kwota 10.144.879,36zł, z tym, że w samym roku 2010 wydatkowano kwotę – 9.217.215,52zł,
- w roku 2010 realizowane były zadania tj.
 - budowa sieci wodociągowej na terenach wiejskich – 2 zadania na kwotę – 17.755,39zł (0,17% ogółu wydatków inwestycyjnych),
 - inwestycje drogowe – 9 zadań na łączną kwotę – 3.755.714,17zł, a w samym roku 2010 – 3.657.663,91zł. co stanowiło 39,7% ogółu wydatków na inwestycje,
 - wykup gruntów niezbędnych do realizacji inwestycji – 142.100,00zł. (1,5% ogółu wydatków inwestycyjnych),
 - zakupy inwestycyjne – komputery i inne – 36.453,85zł. (0,4% wydatków inwestycyjnych)
 - zakupy inwestycyjne dla jednostek OSP kwota 758.668,00zł. z tym, że wydatek roku 2010r. to kwota – 49.258,00zł. (053% wydatków inwestycyjnych),
 - termomodernizacja budynku Sz. Podstawowej w Ciechanowcu – 1.515.006,15zł., a w samym roku 2010 – 1.174.100,15 zł. (12,7% ogółu wydatków),

[Signature]
79

- zakupy inwestycyjne dla jednostek oświatowych – 23.425,80zł. (0,25% ogółu wydatków),
- inwestycje dotyczące gospodarki komunalnej (wodociągi, kanalizacja sanitarna, oświetlenia) – 1.352.239,93zł. z tym, że wydatek roku 2010 to kwota 1.333.329,93zł. (14,5% wydatków inwestycyjnych),
- inwestycje związane z obiektami kultury (5 zadań) na kwotę 1.769.373,23zł. z tym, że wydatek na rok 2010 - 1.702.765,63zł. (18,5% wydatków na inwestycje),
- inwestycje związane ze sportem i rekreacją (2 zadania) na kwotę 1.483.570,84zł. z tym, że wydatek roku 2010 to kwota 1.080.398,86zł. (11,7% wydatków na inwestycje).

Ponadto udzielono dotacje na inwestycje dla 4 podmiotów na łączną kwotę 954.661,07zł. o czym była mowa uprzednio.

3. Integracja dróg gminnych z drogami powiatowymi w Gminie Ciechanowiec (Czaje Bagno, Koce Basie – Winna Poświętna, Tworkowie) – kwota 2.168.740,61zł. (wg konta 080). Inwestycja ta p.n. j.w. dotyczyła 3 zadań odrębnie rejestrowanych na koncie 080 celem właściwego ich ujęcia w dalszej kolejności w ewidencji analitycznej na koncie 011 „środki trwałe”. Przetarg na wykonawstwo w/w dróg ogłoszono – jeden.

Badając w/w inwestycję na początku ustosunkowano się do wydatków poniesionych na dokumentację projektową i inną z tym związaną dla każdego zadania, a na końcu do procedur związanych z wyborem wykonawcy i samym wykonawstwem.

a) droga gminna we wsi Czaje Bagno (Nr 108 872 B) – 506.608,27zł. (wg konta 080). Na wartość inwestycji składały się następujące roboty:

- dokumentacja projektowo – kosztorysowa i inna – 23.973,00zł.
- wykonawstwo – 476.995,27zł.
- nadzór – 5.640,00 zł.

Inwestycja rozpoczęta w 2008 roku.

Dokumentacja projektowo – kosztorysowa i inna 23.973,00 zł. (wg konta 080)
a w tym:

- 4.575,00 zł. – mapa do celów projektowych wykonawca M – EGO Zbigniew Milewski z Wys – Maz na podstawie umowy z 1 IV 2008r. Rachunek z 10 IV 2008r. na kwotę j.w.
- 12.200,00 zł – dokumentacja techniczna na przebudowę w/w drogi. Wykonawca P. Zbigniew Radziszewski z Ciechanowca na podstawie umowy z 13 V 2008r. faktura z 4 VI